

מכלلات הרצוג - מיסודן של מכליות לפישע והרצוג (ע"ר)

דוחות כספיים ליום 30.9.2020

מכלחת הרצוג - מיסודן של מכליות לפישט והרצוג (ע"ר)

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2020

תוכן העניינים

עמ' 1

2

דוח המבקרים

3-4

מאזנים

5

דוחות על הפעולות

6

דוחות על השינויים בנכסיים נטו

7 - 8

דוחות על תזרימי המזומנים

9 - 20

באורים לדוחות הכספיים

\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*  
\*\*\*\*\*  
\*



### דו"ח רואי החשבון המבקרים לחבר העמותה של מכלחת הרצוג - מיסודן של מכליות לפשייך והרצוג (ע"ר)

ביקרנו את המאונים המקצועיים של מقلחת הרצוג – מיסודן של מכליות לפשייך והרצוג (ע"ר) (להלן – "העמותה") לימי 30 בספטמבר 2020 ו-2019, הדוחות על הכספיות, הדוחות על השינויים בכספיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר 2020 ולתקופה של 9 חודשים שהסתיים ביום 30 בספטמבר 2019. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הוועד וה הנהלה של העמותה. אחריותנו היא לחוות דעת על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פועלתו של רואה החשבון) התשל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג במידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורס כולל גם בחינה של כלិי החשבונאות שיושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הוועד וה הנהלה של העמותה וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של העמותה לימי 30 בספטמבר 2020 ו-2019 ואת תוכאות פועלותיה, השינויים בכספיים נטו ותזרימי המזומנים שלא לשנה שהסתיים ביום 30 בספטמבר 2020 ולתקופה של 9 חודשים שהסתיים ביום 30 בספטמבר 2019 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בכבוד רב,

הר-נוֹי בָּנִיטה  
רוֹאֵי חַשְׁבוֹן

פתח תקווה, יוני 2021

מכללת הרצוג - מיסודן של

מ א ז

בשפטMBER	30	ליום
2019	2020	אלפי
ש"ח		

רכוש שוטף

	846	(3)
1,169	986	
3,701	6,639	(4)
687	733	
<hr/>	<hr/>	
5,557	9,204	
<hr/>	<hr/>	

مزומנים ושווי מזומנים  
המחאות לגביה וכרטיסי אשראי  
חייבים ויתרות חובה  
מלאי ספרים

	17,464	(5)
<hr/>	<hr/>	

השקעות והלוואות לזמן ארוך

	18,916	(6)
5,519	20,321	
	6,981	
<hr/>	<hr/>	
13,397	13,340	
4,361	6,140	
<hr/>	<hr/>	
17,758	19,480	
<hr/>	<hr/>	

רכוש קבוע  
הוצאות  
בנייה – פחת שנוצר

مزומנים מיעדים להשקעה ברכוש קבוע

	148	(7)
<hr/>	<hr/>	
40,927	45,875	
<hr/>	<hr/>	

רכוש בלתי מוחשי, נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מכללות לפישט והרץוג (ע"ר)

ג י ס

ליום	30	בשפטember
2019	2020	ש"ח
	אלפי	

התchiafibiot ונכדים נטו

3,063	575	(8)	<b>התchiafibiot שוטפות</b> אשראי לזמן קצר מתאגדים בנקאים התchiafibot בגין מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש <b>קבוע</b> הועדה לתקצוב ולתכנון לצד המועצה להשכלה גבואה זכאים ויתרות זכות: ספקים ונוטני שירותים אחרים
1,425		(3)	
	2,351	(9)	
3,060	2,995		
22,075	17,822	(10)	
<hr/> 29,623	<hr/> 23,743		
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
3,060	2,986	(11)	<b>התchiafibiot לזמן ארוך</b> הלוואה לזמן ארוך
	3,221	(12)	התchiafibot לשימוש יחסית עובד מעביד, נטו
<hr/> 3,060	<hr/> 6,207		
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
		(13)	<b>התקשרות, תביעות ותלוויות</b>

נכסים נטו  
נכסים נטו שלא קיימת לגבייהם הגבלה:

(13,629)	(7,895)	(14)	לשימוש לבעליות שייעדו על ידי מוסדות העמותה ששימשו לרכוש הקבוע ורכוש בלתי מוחשי
3,273	3,273		
13,545	13,459		
<hr/> 3,189	<hr/> 8,837		
<hr/> 5,055	<hr/> 7,088		נכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה באופן זמני
<hr/> 8,244	<hr/> 15,925		
<hr/> <hr/> 40,927	<hr/> <hr/> 45,875		
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		

יו"ר הוועד המנהל – שלמה ברין

חבר ועד – ברוך גיגא

34.6.2021

תאריך אישור

הדווחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים

**מכילת הרצוג - מיסודן של מכליות ליפשיז והרצוג (ע"ר)**

**דוחות על הפעילות**

**لتקופה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר**

<u>2019</u>	<u>2020</u>		<u>באור</u>
9 חודשים	12 חודשים		אלפי ש"ח
66,712	98,725	(15)	
72,263	84,220	(16)	
<u>(5,551)</u>	<u>14,505</u>		
4,604	6,604	(17)	
1,091	1,223		
1,156	1,522		
<u>(12,402)</u>	<u>5,156</u>		
396	450		
<u>(12,798)</u>	<u>4,706</u>		
300	100	(18)	
<u>(12,498)</u>	<u>4,806</u>		
<u>=====</u>	<u>=====</u>		

**הכנסות**

**הוצאות הפעילות**

**הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות**

**הוצאות הנהלה וכליות**

**הוצאות פרסום ושיווק**

**הוצאות פחת והפחחות**

**הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון**

**הוצאות מימון, נטו**

**הכנסות (הוצאות) נטו לאחר מימון**

**הכנסות אחרות, נטו**

**הכנסות נטו (גרעון) לתקופה**

**הបוארים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים**

מכליות הרצוג - מיסודן של מכליות לפישע והרצוג (ע"ר)

דוחות על השינויים בנכסי נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה באופן זמני	קיימת הגבלה שישמשו לרכוש קבוע ולרכוש מוסדות העמותה בלתי מוחשי	שלא יudeau על ידי קיימת הגבלות שישמשו לרכוש קבוע ולרכוש מוסדות העמותה בלתי מוחשי	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	יתרה ליום 1.1.19
16,743	1,177	13,619	3,273	(1,326)				
5,607 965 (12,498)	5,607 965							<u>תוספות במהלך התקופה:</u> הכנסות הקצבות גרעון לתקופה
(2,573)	(2,573)							<u>גריעות במהלך התקופה:</u>
(121)		121						סכוםים ששוחזרו מנכסי נטו שהוגבלו: שישמשו לפעילויות שישמשו לרכוש קבוע ולרכוש בלתי מוחשי הברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: שישמשו לרכוש קבוע ולרכוש בלתי מוחשי סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
		961		(961)				
		(1,156)			1,156			
8,244	5,055	13,545	3,273	(13,629)				<u>יתרה ליום 30.09.19</u>
1,858 2,779 4,806	1,858 2,779							<u>תוספות במהלך השנה:</u> הכנסות הקצבות הכנסות נטו לשנה
(1,762)	(1,762)							<u>גריעות במהלך השנה:</u>
(842)		842						סכוםים ששוחזרו מנכסי נטו שהוגבלו: שישמשו לפעילויות שישמשו לרכוש קבוע ולרכוש בלתי מוחשי הברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה: שישמשו לרכוש קבוע ולרכוש בלתי מוחשי סכוםים שהועברו לכיסוי הוצאות פחות
		594		(594)				
		(1,522)		1,522				
15,925 =====	7,088 =====	13,459 =====	3,273 =====	(7,895) =====				<u>יתרה ליום 30.09.20</u>

הបארים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים

מכילת הרצוג - מיסודן של מכללות לפישע והרצוג (ע"ר)

דווחות על תזרימי המזומנים

בສפטמבר	30	ליום
2019	2020	
9 חודשים	12 חודשים	
ש"ח	אלפי	

תזרימי מזומנים מפעילות שותפות:

(12,498)	4,806	הכנסות נטו (גראונן) לתקופה
(240)	(1,232)	התאמות הדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שותפות (נספח א')
<u>(12,738)</u>	<u>3,574</u>	מזומנים שנבעו (שישמשו) מפעילות שותפות

תזרימי מזומנים לפועלות השקעה:

(1,079)	(1,127)	רכישת רכוש קבוע ורכוש בלתי מוחשי
4,483	2,779	מזומנים שנתקבלו להשקעה ברכוש קבוע
	(3,632)	דמי חכירה היכל שלמה
<u>3,404</u>	<u>(1,980)</u>	מזומנים (שישמשו) שנבעו לפועלות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

3,063	(2,774)	פריעון) קבלת אשראי בזמן קצר מתאגיד בנקאי
	3,500	קבלת הלואה בזמן ארוך
	(228)	פירעון הלואה בזמן ארוך
300	100	הקצבה מישיבת הר עציון בגין הקמת העמותה
2,090	1,858	קבלת הכנסות שקיימת לגבים הגבלה בעלת אופי זמני
<u>5,453</u>	<u>2,456</u>	מזומנים שנבעו מפעילות מימון

(3,881)	4,050	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
6,817	2,936	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>2,936</u>	<u>6,986</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

ה跋ורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

## מכללת הרצוג - מיסודן של מכללות ליפשיץ והרצוג (ע"ר)

### דווחות על תזרימי המזומנים

בשפטember	30	ליום
2019	2020	
9 חודשים	12 חודשים	
אלפי	ש"ח	

נספח א'

### ההתאמות הדרושים כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפות:

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי המזומנים:

(18)	161	gidol (keiton) b'hatchiybot l'siyum ihsasit ubud meubid, neto
(2,573)	(1,762)	סקומיים ששוחררו מנכסים נטו שהוניבו לפעילויות
1,156	1,522	פחח והפחחות
(300)	(100)	הקצבות להקמת העמותה
420	392	קייטון בהוצאות שכירות מראש

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות:

3,394	183	ירידה במחאות לגבייה וכרטיסי אשראי
(347)	(2,938)	עליה בחיבטים ויתרות חובה
(45)	(46)	עליה במלאי
(1,927)	1,356	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
(240)	(1,232)	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	

### נספח ב' - פעולות שלא בזמן

1. השקעות ברכוש קבוע בסך 346 אלפי ש"ח כנגד זכאים ויתרות זכות (שנה קודמת 37 אלפי ש"ח).
2. התchiaiyot בגין מזומנים מיעדים להשקעה ברכוש קבוע בסך 6,140 אלפי ש"ח (שנה קודמת 4,361 אלפי ש"ח).
3. 2019 - הפרשה לתשלום דמי חכירה היל שלמה בסך 4,289 אלפי ש"ח כנגד זכאים ויתרות זכות.

### הבאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

## מכללת הרצוג - מיסודן של מכללות ליפשיץ והרצוג (ע"ר) באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. העמותה נרשמה אצל רשם העמותות ביום כ' בסיוון התשע"ג, 29 במאי 2013 ומספרה הוא 580565281. מטרותיה העיקריות של העמותה הן: פיתוחה והקמת מוסד תורני להשכלה גבוהה, להכשרה, לחינוך ולהוראה והקניית תורה ודעת וזאת מתוך זיקה קיומית לתורת ישראל ולמדינת ישראל והקדפה על קיומו של החופש האקדמי. לעומת זאת אישורים על מעמדה כמלכ"ר במע"מ וכמוסד ציבורי לפי סעיף 9(2) לפיקודת מס הכנסת וכן אישור מס הכנסת לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפיקודת מס הכנסת.
- ב. העמותה הוקמה לצורך איחוד מכללות האקדמית להכשרת עובדי הוראה והפעילות המנהלית הנובעת מכך, של מכללת הרצוג ומכללת ליפשיץ שפלו בעמותת ישיבת הר עציון (ע"ר) ובעמותת המכללה האקדמית לחינוך ע"ש רא"ם ליפשיץ ירושלים (ע"ר) בהתאם (להלן "מכללות האם"), במכללה מאוחדת חדשה.
- ג. איחוד הפעולות כאמור לעיל קיבל את אישור המועצה להשכלה גבוהה ואת אישור משרד החינוך שלילוה את תהליכי האיחוד ותקצב הוצאות מיוחדות שנגרמו במהלךו.
- ד. פעילות העמותה, שהחלה בשנת הלימודים תשע"ד מתבצעת בחלק מהकמפוסים של מכללות האם שהעמידו לרשותה גם את מרבית נכסיו הניתני המשמשים את תכניות הלימודים בкамפוסים ובכללים ספריות, אוספים, מאגרים, ריהוט, מערכות מחשב, זכויות יוצרים בפרסומים וכן. כל זאת ללא תמורה ולא הגבלת זמן. כן הוסדרה מערכת התחשבנות בין העמותה לבין מכללות האם לרבות: העברות כספים המיועדים לעמותה שהתקבלו במכללות האם, מתן שירות הוראה (על בסיס עלות) עד להעברת כל עובדי מכללות האם הקשורים בפעולות המועברת לעמותה, התחשבנות בגין הוצאות אחזה ותפעול שוטף, רכישות ושיפורים ומתן מענקים חד פעמיים להקמת העמותה.
- ה. מבנה המשמש את המכללה באлон שבות והבניו, ברובו, על קרקע שבבעלות רשות מקראע' ישראל, הועבר למכללה מישיבת הר עציון, עפ"י הסכם מיום 8/5/16, בהעברה ללא תשלום. בהסכם נוסף אשר נחתם ביום 8/5/16, קיבלת המכללה רשות שימוש, ללא תשלום, לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים מבנים נוספים המשמשים את המכללה באلون שבות ובמגדל עוז והבנייה על גבי מקרקעין השישיים ליישבת הר עציון והכוללים כתות, ספריות, אודיטוריום ומשרדים.
- ו. החל משנת הלימודים תשע"פ הועברה האחוריות התכנונית והתקציבית ביחס למכללה ממשרד החינוך לוועדה לתכנון ולתקצוב של המועצה להשכלה גבוהה (להלן ות"ת), זאת בהמשך להסכם בין משרד החינוך לבין ות"ת על מעבר מכללות אקדמיות לחינוך לאחריות ות"ת. סכום ההעברה התקציבית הוא בסיס התקציב המלא של העמותה בניכוי התקציב המשמש להעסקה ישירה של מורים שהם עובדי מדינה, אשר ימשיכו להיות מועסקים על ידי משרד החינוך.
- ז. משרד החינוך ימשיך לתקצוב באופן ישיר פעילותיות תוספתית בעמותה.
- ח. בשנת הדוח, בעקבות התפשטות מגפת הקורונה, נקבע ממשלת ישראל החל ממרץ 2020 פעולות שונות למניעת התפשטות המחלת בגין הגבלות על תנועת אזרחים והתכניות, צמצום מספר עובדים הראשיים להגעה למקום העבודה ועוד. בעקבות הגבלות אלו ובמטרה לשמר על שגרת עבודתה נרכשה העמותה להוראה מרוחק, תוך השקעה במערכות מחשוב ייעודיות ובכוח אדם מiomן שיתמוך בסגל ההוראה בלמידה הדיגיטלית. מבחינת ההשפעה הכספית של המשבר לצד הגידול בעליות הכספיות במעבר ללמידה מרוחק נירשם קיטון בעליות האחזקה והערכת הנהלת העמותה כי בטוחה הקדוב לא צפואה השפעה מהותית על מצבה הכספי של העמותה עקב מגפת הקורונה.
- ט. בשנת הדוח לא קיבל העמותה תרומה מישות מדינית זרה כמשמעותה בחוק העמותות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים  
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרש הנהלה להשתמש באומדנים והעריכות העשויים להשפיע על הנתונים המדוחים של נכסים וחתכי-ביות וכן על נתוני הכנסות והוצאות המדוחים בתקופות הדיווח, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.
- ב. מושגים ושווי מושגים  
כשווי מושגים נշבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות בין היתר, פקודות זמן קצר שהופקו בبنקים ושהתקופה עד מועד מימושם בעת השקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

## מכללת הרצוג - מיסודן של מכליות לפישע והרצוג (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. מלאי ספרים  
מלאי ספרים מוצגripsi הפ עלות או השוק כנמוך שבם. העלות נקבעת על בסיס – "נכns ראשון" וצא ראשון", על בסיס הערכת הנהלה.

ד. רכוש קבוע  
העמותה מישמת את תקן חשבונאות מס' 27 – "רכוש קבוע" של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. פרייני הרכוש הקבוע מוצגים לפי הูลות בתוספת עלויות רכישה ישירות בניכוי פחות נצבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזקה שוטפת. הפחת מהושב בשיעורים שונים שווים לאורך תקופת החימם השימושים בנכns והינו כדלקמן:

	%
רווח וצמוד	6-20
מחשבים	20
שפורים במושכר	10
מבנהים	2

ה. נכסים בלתי מוחשיים  
העמותה מישמת את תקן חשבונאות מס' 30 – נכסים בלתי מוחשיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות אשר קובע את הטיפול החשבוני בהקשר לנכסים בלתי מוחשיים. נכס בלתי מוחשי הננו נכס לא כספי, ניתן לזיהוי, חסר מהות פיזית. בהתאם להוראות התקן סוגה העמותה את עלויות הוכנות מחשב בנכסים בלתי מוחשיים. הפחת בגין התוכנות נזקף לדוח על הפעולות לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החימם השימושים בנכns – 5 שנים.

ו. הבסיס לרישום הכנסות והוצאות  
הכנסות והוצאות נרשומות על בסיס צבירות.

ז. הוצאות פרטום  
הוצאות פרטום נזקפות לדוח על הפעולות עם התהווותן.

ח. שער החליפין ובסיס הצמדה  
יתרות במטבע חזן נכללות על בסיס שער החליפין בתוקף ליום המזון. יתרות צמודות לממד המחייבים לצרכן נכללות על בסיס הממד הידוע לתאריך הדוחות הכספיים, הפרשי השער והצמדה כאמור נזקפים להוצאות או להכנסות מימון.

ט. דווח כספי בסכומים מדוחים  
בשנת 2011 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12 בדבר הפסקת ההתאמנה של דוחות כספיים. מאחר ופעולות העמותה החלה לאחר מועד המעבר סכומים מדוחים הינם בערכיהם נומינליים.

י. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים  
مزומנים ושווי מזומנים, חייבים ויתרות חובה, ספקים וננותני שירותים, זכאים ויתרות זכות מוצגים לפי ערכם הפנסוני התואם או קרובה לשווי ההוגן שלהם.

יא. מתכונות הצגת הדוחות הכספיים  
הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות ודיווח כספי כפי שנקבעו בנוסח המשולב של גילי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5.

## מכילת הרצוג - מיסודן של מכילות לפישט והרצוג (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

##### יב. גילוי לתקן חשבונאות חדש בתקופה שלפני יישומו

בחודש אוגוסט 2020 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 40 – כללי חשבונאות ודוחות כספי על ידי מלכ"רים, המגד את כללי החשבונאות והדיווח הכספי למיל"ר ומחליף את גילוי דעת 69 והתקוונים לו וכן את תקן חשבונאות מס' 9 אשר החל את גילוי דעת 69 והתקוונים לו על מוסדות להשלה גבוהה.

להלן שינויים עיקריים הכלולים בתיקון ומזהווים חלק מהמדיניות החשבונאית בעומת הכללים שנהגו עובר לפרסומו:

1. הכרה כהכנות בדוח על הפעילויות של תרומות של נכסים קבועים ותרומות של מזומנים להשקעה בנכסים קבועים, כאשר הנכס מוכן לשימושו המיועד, או לאורך תקופה ההגבלה שנקבעה על ידי התורם ולא כתוספת לנכסים נטו כפי שהיא מקובל עד כה.
  2. חובה לכלול שירותים שהתקבלו ללא תשלום כאשר מתיקיימים תנאים כאמור בתיקן, עובר לפרסום התקן הכללות שירותים אלה הייתה בגדר רשות.
  3. שינוי בדרישות להכרה בהכנסה, לובות הכרה בתרומות. הבחנה בין תרומה מותנית לתרומה בלתי מותנית וקביעה כי תרומות בלתי מותנות יוכרזו בתקופה בה התקבלו ואילו תרומות מותניות לא יוכרזו עד אשר התרומה הופכת בלתי מותנית. הבטיחה בלתי מותנית מוכרת בתקופה שבה התקבלה ההבטחה בתנאי שקיימות ראיות מספקות בצורת תעודה ניתנת לaimות שניתנה הבטחה וכיימת יכולת אכיפה משפטית של ההבטחה.
  4. ביטול הבחנה בין נכסים נטו שקיימת לגיביהם הגבלה בעלת אופי זמני לבין נכסים נטו שקיימת לגיביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.
  5. הכללה בדוח על תזרימי המזומנים מ פעילות מימון של תקבולות מתרומות שהتورם הגביל את השימוש בהם לזמן אורך. על פי הכללים הקודמים כל התקבולות מתרומות שקיימת לגיביהם הגבלה בכלל בעועלות מימון.
- התקן יחול על דוחות כספיים של העותה המתחלות ביום 1 בינואר 2021 או לאחריו. הוראת המדידה של התקן במועד היישום תעשה בתיאום של יתרות הנכסים נטו לתחילה התקופה שבה יאומץ התקן לראשונה, ללא הצגה מחדש של מספרי ההשוואה בגין שינויים במדידה. יישום הוראות הצגה של התקן יעשה למפרע. העותה מעריכה כי לישום התקן לראשונה לא צפוייה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

### מכללת הרצוג - מיסודן של מכליות לפישע והרצוג (ע"ר)

#### באורות לדוחות הכספיים

#### באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים (התchiaיות בגין מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע)

בשפטember	ליום	30	הרכיב:
	2019	2020	
	ש"ח	אלפי	
2,936	6,986		מזומנים ושווי מזומנים
(4,361)	(6,140)		בנציות התchiaיות בגין מזומנים מיועדים להשקעה ברכוש קבוע
<u>(1,425)</u>	<u>846</u>		
<u>=====</u>	<u>=====</u>		

#### באור 4 - חייבים ויתרות חובה

בשפטember	ליום	30	הרכיב:
	2019	2020	
	ש"ח	אלפי	
760	2,257		משרד החינוך
1,634	2,880		הכנסות לקבל משכר לימוד
726	387		צדדים קשורים
484	989		הוצאות מראש
112	141		חייבים אחרים
<u>3,716</u>	<u>6,654</u>		
<u>15</u>	<u>15</u>		
<u>3,701</u>	<u>6,639</u>		
<u>=====</u>	<u>=====</u>		

בנציות הפרשה לחובות מסופקים

#### באור 5 - השקעות והלוואות לזמן ארוך

בשפטember	ליום	30	הרכיב:
	2019	2020	
	ש"ח	אלפי	
10,464	9,850		הוצאות שכירות מראש (1)
7,000	7,000		היכל שלמה המרכז למורשת היהדות בירושלים (ע"ר) (2)
	222		הוצאות מראש לזמן ארוך
<u>17,464</u>	<u>17,072</u>		
<u>=====</u>	<u>=====</u>		

(1) מייצג תשלום ששלמה העומدة בגין ההסכם עם עמותת היכל שלמה העומדה מפחיתה את התשלומים כאמור על פני תקופת ההסכם, ראה ביאור 12 א' להלן.

(2) מייצג את חובה של היכל שלמה לעומתה בגין תשלום לרשות מקראיע ישראל (מעבר להchiaיותה של העומטה על פי ההסכם עם היכל שלמה). פרטם בדבר התשלומים לרשות מקראיע ישראל ובדבר הסדרים להחזיר החוב, ראה ביאור 12 א' להלן.

מכללת הרツוג - מיסודן של מכללות ליפשיץ והרツוג (ע"ר)

באור 6 - רכוש קבוע

ההרכבת:

<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>מחשבים</u>	<u>רחות וציוד</u>	<u>מבנה</u>	<u>ושיפורים</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>* במושכר</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
18,916 1,405	24	2,736 185	3,405 375	12,751 845	1.10.19 תוספות	<u>עלות יתרה ליום</u>
<u>20,321</u>	<u>24</u>	<u>2,921</u>	<u>3,780</u>	<u>13,596</u>	<u>30.09.20</u>	<u>תוספות יתרה ליום</u>
5,519 1,462	12 5	2,096 300	1,499 427	1,912 730	1.10.19 תוספות	<u>פחת שנცבר</u> <u>יתרה ליום</u>
<u>6,981</u>	<u>17</u>	<u>2,396</u>	<u>1,926</u>	<u>2,642</u>	<u>30.09.20</u>	<u>יתרה ליום</u>
<u>13,340</u>	<u>7</u>	<u>525</u>	<u>1,854</u>	<u>10,954</u>	<u>30.09.20</u>	<u>עלות מופחתת ליום</u>
<u>13,397</u>	<u>12</u>	<u>640</u>	<u>1,906</u>	<u>10,839</u>	<u>30.09.19</u>	<u>עלות מופחתת ליום</u>

\* כולל מבנה בו שכנת המכללה באלוון שבות, אשר הועבר לעמומה על ידי ישיבת הר עציון (ראיה גם באור 12 ב'3).

באור 7 - נכסים בלתי מוחשיים  
ההרכבת:

תוכנות מחשב  
אלפי ש"ח

276	סךום מקורי
31	יתרה ליום 1.10.19
<u>307</u>	<u>תוספות</u>
128	הפחחות שנצברו
60	יתרה ליום 1.10.19
<u>188</u>	<u>תוספות</u>
<u>119</u>	<u>יתרה ליום 30.09.20</u>
<u>148</u>	<u>עלות מופחתת ליום 30.09.20</u>
<u>=====</u>	<u>עלות מופחתת ליום 30.09.19</u>

מכילת הרצוג - מיסודן של מכללות ליפשיץ והרצוג (ע"ר)

באוריות הכספיים לדוחות

באור 8 - אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאים

<b>ההרכב:</b> <b>בשפטember</b> <u><b>2 0 1 9</b></u> <u><b>ש " ח</b></u>	<b>ליום</b> <u><b>30</b></u> <u><b>2 0 2 0</b></u> <u><b>אלפי</b></u>
3,063	289
286	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u><b>3,063</b></u>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u><b>575</b></u>

באור 9 - הוועדה לתקצוב וلتכנון ליד המועצה להשכלה גבוהה

ההרכב:	<u>ליום 30 בספטמבר</u>	<u>2020</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
	33,970		
	2,779		
	<hr/>		
	36,749		
	(39,100)		
	<hr/>		
	(2,351)		
	<hr/>		
			הקצבות השנה לתקציב שוטף لتקציבים מוגבלים בኒconi תקבולים במהלך השנה

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:		ליום 30 בספטמבר
ש"ח	אלפי	2020
2019		30
6,144	6,275	עובדים ומוסדות עובדים
5,784	5,176	ישיבת הר עציון – צד קשור
3,248	3,264	המכלה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש רא"מ ליפשיץ
629	590	ירושלים – צד קשור
608	705	הווצאות שנצברו
547	328	מוסדות
826	826	המחאות לפירעון סטודנטים וזכאים אחרים
4,289	658	הפרשה למנהל האזרחי איזור יהודה ושומרון (ראא באור 12 ב'3)
22,075	17,822	הפרשה לרשות מקרכעי ישראל עבור דמי חכירה היל שלמה (ראא באור 4)

## מכליות הרצוג - מיסודן של מכליות ליפשיז והרצוג (ע"ר)

### באור 11 - דוחות הכספיים באורים לדוחות הכספיים

#### באור 11 - הלוואה לזמן ארוך

א. ההרכב:

<u>لיום 30 בספטמבר</u>			
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>ריבית</u>	<u>פריים + 3.5%</u>	<u>מבחן מזרחי טפחות בע"מ</u>
3,272			
(286)			<u>בנייה – חליות שוטפות</u>
	<u>2,986</u>		
	<u>=====</u>		

ב. הלוואה עומדת לפירעון כدلקמן:

<u>286</u>	<u>שנה ראשונה – חליות שוטפות</u>
<u>-----</u>	
301	<u>שנה שנייה</u>
317	<u>שנה שלישית</u>
334	<u>שנה רביעית</u>
2,034	<u>שנה חמישית ואילך</u>
<u>2,986</u>	
<u>-----</u>	
<u>3,272</u>	
<u>=====</u>	

#### באור 12 - התchiaיות לסיום יחס עובד מעיביד, נטו

א. ההרכב:

<u>בSeptמבר</u>	<u>ליום 30</u>	<u>בSeptמבר</u>	<u>ליום 30</u>	<u>הchiaיות לפיצויי פרישה</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>הchiaיות לפידוןימי מהלה בעת פרישה</u>
2,169	2,179			
891	1,042			
		<u>3,060</u>	<u>3,221</u>	
		<u>=====</u>	<u>=====</u>	

ב. הchiaיות לפיצויי פרישה

chiaיות העומתה לפיצויי פרישה מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזור, בהתאם לחוק פיצויי פיטורין. החchiaיות מכוסה בחלוקת על ידי הפקדות שוטפות בפוליסות ביטוח מנהלים וב קופות פנסיה. הפקדות כאמור לעיל אין נכללות בדוחות הכספיים של העומתה מאוחר והסוכמים המופקדים אינם נמצאים בשליטתה. השלמתchiaיות לפיצויי פרישה מכוסה על ידי העתודה לפיצויי פרישה.

ג. הchiaיות לפידוןימי מהלה בעת פרישה

על פי הסכמי העסקה, שנחתמים בין העומתה לבין עובדי הנהלה, זכאים העובדים לפיצויי بعد ימי מהלה לא מנוצלים בהתאם לנוהג בשירות המדינה. יתרתchiaיות מהלה בעת בין ימי מהלה שנוצרו מחודש אוקטובר 2014 או מיום תחילת העבודה כماוחר ביניהם.

## מכילת הרצוג - מיסודן של מצללות לפישץ והרצוג (ע"ר)

### באורם לדוחות הכספיים

#### באור 13 - התקשרויות, תביעות ותלוויות

##### א. התקשרויות

1. בין העמותה לבין היכל שלמה המרכז למורשת היהדות בירושלים (ע"ר) (להלן - "היכל שלמה"), עמותות החולקות מטרות משותפות וחוזן משותף בתחום הרוח היהודית, החינוך היהודי והציוני, זהות היהודית והפצת המורשת היהודית והחינוך היהודי, נחתם הסכם לשיתוף פעולה ביום 22/7/2013 אליו נוספה נספח חדש יולי 2019 המugen הסכומות נוספים שעניינו הינם:

- 1.1 העמותה תשכור ותנהל את מבנה היכל שלמה, קיבל את כל ההכנסות ותישא בכל עליות אחזקת המבנה למעט המזיאון.
- 1.2 תוקם ועדתigi משותפת שתמנה 9 חברים אשר תכירע בכל חילוקי הדעות שבין הצדדים.
- 1.3 מאוחר ולמויאון בnihול היכל שלמה חשיבות ציבורית ותוכן המתאים לפעילויות האקדמית של העמותה, תשלב העמותה את פעילותו במסגרת פעילותה. ככל שיוציא גרעון מפעילות המזיאון תשתתף העמותה במימון עד לסכום שלא על 500 אלף ש"ח בשנה, וזאת לפחות 4 שנים בלבד שלאחריהם תיבדק מתוכנות הפעלת המזיאון על ידי ועדת ההיגוי.
- 1.4 תקופת ההסכם הינה ל-24 שנים ו-11 חדשים מיום חתימת הנספח להסכם.
- 1.5 בגין ההסכם כאמור תשלם העמותה דמי שכירות בסך 200 אלף ש"ח לשנה. כמו כן שלמה העמותה תשולם בסך כ-19 מיליון ש"ח מתוכם כ-14 מיליון ש"ח לרשות מקרקעי ישראל בגין חובות דמי חכירה בגין הנכס והיתה בכיסו חובות לצדים שלישים של היכל שלמה. בגין הוסכם כי 7 מיליון ש"ח מהתשלים כאמור מהווים חוב של היכל שלמה שאינו נושא ריבית והצמדה. לפירעון החוב ישמשו 70% מתקובלים שיגיעו ע"ח חובות של בית הכנסת הגדול ו/או תביעות משפטיות של העמותה בגין בית הכנסת הגדול ו/או אולם השמחות. בגין תהיה זכאיות העמותה ל-5% מכל תרומה שתתקבל היכל שלמה ע"ח החוב.
- 1.6 בתום תקופת השכירות, באם זו לא תוארך או במידה והיכל שלמה תחליט על פירוקה מרצון, תשייב היכל שלמה לעמותה את מלא השקעות בגין במהלך השנים, לרבות דמי חכירה וכן את יתרות חובה כאמור לעיל.
- 1.7 להבטחת זכויות העמותה תמשיך היכל שלמה את זכויות החכירה שלו בראשום משכון מדרגה ראשונה לטובת העמותה.

2. בהמשך להסכם כאמור הסכמים שהסדירו את מעמדם של העמותה ושל היכל שלמה בשטחים ובמבנה כדלקמן:

- 2.1 הסכם בין רשות מקרקעי ישראל לבין היכל שלמה והעמותה (במועד של חיבר נוסף) להסדרת חובם של הצדדים ביחד עם חוב עמוות בית הכנסת הגדול (ע"ג) (השיטה שבו מצוי בית הכנסת הגדול מצוי בשטח המוחכר להיכל שלמה בגין החכורת המקרקעין ובמהמשך לכך להארכת הסכם החכירה. בגין הוסכם במסגרת הסכם כי תינתן רשות לעמותה לעשות שימוש בבניין היכל שלמה לצורך פעילות חינוכית אקדמית והכשרה מורים למוסדות חינוך ופעילויות חינוכית תורנית ותרבותית אחרת. השימוש אותו תעשה העמותה בגין יעשה בכפוף לכל התנאים בהסכם החכירה שנחתם בעבר ו/או שיחתם בעתיד עם היכל שלמה).
- 2.2 הסכם מיום 4/8/2019 בין היכל שלמה ועמותת בית הכנסת הגדול, אשר קיבל תוקף של פסק דין, לפיו היכל שלמה תהיה חכורת הנכס במלאו והוא תאפרה לבית הכנסת הגדול זכויות שימוש בלתי מוגבל במבנה בית הכנסת הגדול ללא תשלום. בית הכנסת הגדול תישא ותשפּה את היכל שלמה בכל תשלומים בו תחויב היכל שלמה לרשות מקרקעי ישראל ובכל חיוב אחר ניהול לכל גורם שהוא בגין בניית בית הכנסת הגדול והשימוש בו. חובות עבר לפי ההסכם עם רשות מקרקעי ישראל יחולו על העמותה ועל היכל שלמה.

## מכללת הרצוג - מיסודן של מכללות ליפשיץ והרצוג (ע"ר)

### באורות לדוחות הכספיים

#### באור 13 - התקשרויות, תביעות ותלוויות (המשך)

3. במסגרת פעילותה המפעילה העומודה את פרויקט "דעת", הפעלת קורסים מקוונים להכשרת מורים בשיתוף פעולה עם צדדים שלישיים. בהתאם להסכם ההפעלה משמשות הכנסות הפרויקט לכיסוי העלויות לאחיזקה ופיתוח של אתר "דעת" באינטרנט בלבד. בהתאם לאמור לעיל מסוגת העומודה את יתרות הכספיים בפרויקט לנכסים נטו שקיים לבסוף לאחר הגבלה באופן زمنי בדוחות על השינויים בנכסים נטו. ליום 30 בספטמבר 2020 הסתכמו יתרות הכספיים בפרויקט לסך של 591,298 ש"ח.

#### ב. תביעות

בשנת 2019 הוגשה בקשה לאישור תביעה "ցוגית" כנגד העומודה בשל טענות בדבר הנגשה חוקית של אתר האינטרנט של העומודה. לאחר תאריך הדוחות הכספיים אישר בית המשפט המחויזי הסדר פשרה לפיו העומודה תפצה את ציבור האנשים עם מוגבלות ע"י הענקת 7 מלגות שכר לימוד, המיעודות לבני עיתנו נוכות של 20% לפחות, זאת לمسلسل לימודי לתואר ראשון בלבד ולא עלות. הוסכם כי המלגות יינתנו עבור שכר לימוד בלבד ולא יחולו על תלמידים נלוים והוצאות חriegות. כמו כן הוסכם על מתן גמול ע"י העומודה לכל אחד משני התובעים בסך 2,500 ש"ח לכל אחד ועל תשלום של שכ"ט עוז"ד של התובעים ע"י העומודה בסך 38,025 ש"ח. בדוחות הכספיים נערכה הפרשה לכיסוי מלא חובה של העומודה על פי הסדר.

ג. על פי מתווה שאושר למכללה האקדמית הדתית לחינוך ע"ש ראה"ם ליפשיץ ירושלים (ע"ר) על ידי רשם העמותות מיום 21/6/2015, סוכם כי 22 מיליון ש"ח מכספי העומודה יוגלו למימון הפעולות הכרוכה בהפעלת מכללה אקדמית ומתוכם כ-6 מיליון ש"ח ישמשו למימון גירעונות שוטפים מן הפעולות שהייתה קיימת בליפשיץ ואשר הסתיימה בשנת הלימודים תשע"ז. כ-14 מיליון ש"ח ישמשו לצורכי מימון נושאים הכרוכים בהפסקת הפעולות האקדמיות בליפשיץ והעברתם למכללה המאוחדת לרבות התchieביות הקשורות ביחס עבד מעביד והשבת תרומות ככל שידרשו כחוצאה מההעברת הפעולות האקדמיות. כ-2 מיליון ש"ח ישמשו כעתודה לעמידה בהתחייבות הנ"ל. כמו כן הובהר למען הסר כל ספק שכ' יתרה שתותה, ככל שתותה מתקן ה-22 מיליון ש"ח המשמש אך ורק למטרות המכללה המאוחדת. למועד הדוחות הכספיים לא התקבלו בעומدة פרטים בדבר עמידת ליפשיץ במתווה ופרטיהם בדבר יתרות שנותרו ככל שנותרו והמיועדים לעומודה וזאת למטרות ניסיונות של הנהלת העומודה לקבל פרטיים אלה. בדוחות הכספיים לא נרשמו כל הפרשות בקשר עם האמור לעיל.

#### באור 14 - נכסים שייעדו על ידי מוסדות העומודה

מייצג נכסים נטו לשימוש לפעילויות אשר יועדו על ידי ועד העומודה לטובות בגין עתידי בעומודה. בשנת 2017 עם השלמת בניית מבנים אישר ועד העומודה שימוש בנכסים נטו כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר 2019-1 אלפי ש"ח
---------------------------------------

10,000	יתרת נכסים נטו לטובות בגין לתחילת השנה בבנייה השקעות בבניין:
3,690	מבנה במגדל עוז
2,972	מבנה באלוון שבות
65	הוצאות עבור מבנה כינות במגדל עוז
<hr/> 3,273	<hr/> =====

## מכלلت הרצוג - מיסודהן של מכליות ליפשיז והרצוג (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 15 - הכנסות

בשפטember	30	ליום
2019		2020
9 חודשים		12 חודשים
ש "ח		אלפי
17,177	30,824	מתלמידים ומוסדות עבור השתתפות בשכר לימוד
1,096	1,064	הכנסות מקורסים ותוכניות לימוד מיוחדות
42,889	28,028	משרד החינוך
	33,970	מות"ת
675	637	מתրומות
2,573	1,762	מנכדים ששוחררו מהגבלה זמנית
2,302	2,440	אחרות
<hr/> 66,712	<hr/> 98,725	
<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>	

הרכיב:

מתלמידים ומוסדות עבור השתתפות בשכר לימוד  
הכנסות מקורסים ותוכניות לימוד מיוחדות  
משרד החינוך  
מות"ת  
מתרומות  
מנכדים ששוחררו מהגבלה זמנית  
אחרות

#### באור 16 - עלות הפעולות

בשפטember	30	ליום
2019		2020
9 חודשים		12 חודשים
ש "ח		אלפי
52,591	64,812	שכר, משכורות והוצאות בקשר לעובדים
8,920	6,850	סירות לימודים, חומר לימוד, קורסים, בחינות
5,044	5,959	והוצאות אחרות בקשר לסטודנטים
1,622	1,838	אחזקה מקומות לימוד
171	240	מלגות
2,574	1,885	ביטוחים
283	238	הוצאות
580	686	הוצאות כלכלה
439	1,445	אחזקת רכב
39	267	הוצאות ומיסויות וכנסים
<hr/> 72,263	<hr/> 84,220	הוצאות אחרות
<hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/>	

הרכיב:

שכר, משכורות והוצאות בקשר לעובדים  
סירות לימודים, חומר לימוד, קורסים, בחינות  
והוצאות אחרות בקשר לסטודנטים  
אחזקת מקומות לימוד  
מלגות  
ביטוחים  
הוצאות  
הוצאות כלכלה  
אחזקת רכב  
הוצאות ומיסויות וכנסים  
הוצאות אחרות

מכלחת הרצוג - מיסוזן של מכליות לפישיע והרצוג (ע"ר)

באזורים לדוחות הכספיים

באור 17 - הוצאות הנהלה וככליות

הרכיב:

בשפטember	ליום 30	ליום 2020
2019	2020	חודשים
9 חודשים	12 חודשים	אלפי ש"ח

2,252	4,157	משכורת והוצאות בקשר לעובדים
410	430	משרדיות, הדפסות וצלומים
314	288	דאר וטלפון
848	1,166	שכר טרחה מקצועני
104	75	אחזקת רכב
665	442	נסיעות, כיבודים ומתנות
125	39	נסיעות לחו"ל
2	1	מיסים ואגרות
(116)	6	אחרות וביטולי יתרות
<hr/> 4,604	<hr/> 6,604	
<hr/> =====	<hr/> =====	

באור 18 - הכנסות אחרות, נטו

הרכיב:

בשפטember	ליום 30	ליום 2020
2019	2020	חודשים
9 חודשים	12 חודשים	אלפי ש"ח

300	100	מישיבת הר עציון *
<hr/> =====	<hr/> =====	

\* מייצג הקצבות מיוחדות להקמת העמותה ולעתודה ניהולית שהועברו לעמותה, ראה באור 1 ד' לעיל.

## מכליות הרצוג - מיסודהן של מכליות לפישט והרצוג (ע"ר)

### באורים לדוחות הכספיים

#### באוור 19 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשוריים

כמפורט באור 1ד' כוללת פעילות העמומה העברות כספים שהתקבלו במכליות האם וכן מתן שירותים הוראה עד להעברת כל עובדי מכליות האם הקשורים בפעילויות שהועברה לעמומה. הכנסות והוצאות אלו לא נכללו במסגרת העסקאות עם צדדים קשוריים.

להלן פירוט יתרות ועסקאות עם צדדים קשוריים:

	ליום	בפטמבר
	30	2020
	אלפי	ש"ח

#### א. יתרות עם צדדים קשוריים:

726	387	בחיבטים וייתרות חובה
=====	=====	
9,032	8,440	בזכאים וייתרות זכות
=====	=====	
17,464	16,850	בחיבטים לזמן ארוך
=====	=====	

#### ב. עסקאות עם צדדים קשוריים:

180	209	בהכנסות
=====	=====	
3,226	3,528	בהוצאות לפניות
=====	=====	
448	370	בהוצאות הנהלה וכליית
=====	=====	
300	100	בהכנסות אחריות
=====	=====	
36	37	בהוצאות פרסום ושיווק
=====	=====	
	(81)	בהוצאות מימון
=====	=====	